

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Кафедра фінансів

Допущено до захисту

Завідувач кафедри

(підпис)
“__” _____ 201__р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності «Фінанси, банківська справа та страхування»
за магістерською програмою професійного спрямування
«Державні та муніципальні фінанси»
на тему: «Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва
та її роль у розвитку малого бізнесу»

Виконавець:

студент ЦЗФН

Сімова Христина Валеріївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., ст. викладач

Коцюрубенко Ганна Миколаївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

АНОТАЦІЯ

Сімова Х.В. «Спрощена система оподаткування суб'єктів малого підприємництва та її роль у розвитку малого бізнесу

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «Фінанси, банківська справа та страхування» за магістерською програмою

професійного спрямування «Державні та муніципальні фінанси»

Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2017.

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єктом дослідження є процес розвитку та реалізації спрощеної системи оподаткування.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва.

Проаналізовано ефективність впровадження спрощеної системи оподаткування та її роль у розвитку малого бізнесу. Розглянуто дієвість єдиного податку в контексті місцевих фінансів. Узагальнено актуальні проблеми функціонування спрощеної системи оподаткування. Досліджено вплив чинників на надходження єдиного податку до місцевих бюджетів. З'ясовано практичні особливості застосування спрощеної системи оподаткування у формі єдиного податку суб'єктами підприємницької діяльності.

Запропоновано напрямки вдосконалення спрощеної системи оподаткування та підтримки суб'єктів малого бізнесу.

Ключові слова: малий бізнес, суб'єкти малого підприємництва, малі підприємства, податок, спрощена система оподаткування, єдиний податок, місцеві бюджети.

ANNOTATION

Simova K. «Simplified taxation of small business entities and its role in small business development»

Qualifying work on obtaining a master's degree in the specialty «Finances and credit» under the master's program «Finances, banking and insurance».- Odessa National Economics University.- Odessa.2017.

The work deals with the theoretical aspects simplified system of taxation small enterprises.

Author analysis efficiency of introduction simplified system of taxation and the role in development of small business. Clarified practical features of application of the simplified taxation system in the form of the single tax business entities. The author considers the effectiveness of the single tax in the context of local finance. Summarizes current problems in the functioning of the simplified system of taxation. The author defines perspective directions of its improvement and support of small business.

Author offered the directions of perfection simplified system of taxation small enterprises

Keywords: small business, small enterprises, tax, simplified system of taxation, single tax, local budgets.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	2
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО ПІДПРИЄМНИЦТВА	6
1.1 Економічна сутність та значення малого підприємництва в розвитку економіки	6
1.2 Характеристика загальної системи оподаткування.....	15
1.3 Сутність спрощеної системи оподаткування та організаційні засади її функціонування.....	23
РОЗДІЛ 2. ОЦІНЮВАННЯ РЕЗУЛЬТАТІВ ВПРОВАДЖЕННЯ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ.....	30
2.1 Основні тенденції розвитку суб'єктів малого підприємництва, які використовують спрощену систему оподаткування	30
2.2 Моніторинг ефективності впровадження спрощеної системи оподаткування у Болградському районі Одеському регіоні	38
2.3 Оцінка впливу макроекономічних факторів на формування надходжень від єдиного податку	48
РОЗДІЛ 3. ПРІОРИТЕТНІ НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ МАЛОГО БІЗНЕСУ	57
3.1 Світовий досвід стимулювання суб'єктів малого підприємництва та можливості його адаптації в українську практику	57
3.2 Шляхи вдосконалення спрощеної системи оподаткування суб'єктів господарювання в Україні.....	68
3.3 Пріоритетні напрямки розвитку спрощеної системи оподаткування виробників сільськогосподарської продукції	76
ВИСНОВКИ.....	<u>81</u>
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	<u>84</u>
ДОДАТКИ.....	90

ВСТУП

Малий бізнес є основним елементом ринкового середовища, якій забезпечує вирішення багатьох соціальних, економічних проблем від перехідного періоду і до етапу становлення ринкових відносин: сприяє насиченню ринку товарами і послугами, наповненню доходної частини бюджету, стимулює структурні зміни в економіці, формує імідж країни.

Саме тому підтримка малого бізнесу, в тому числі й через систему оподаткування, є одним із способів подолання економічної, політичної та соціальної кризи в країні. Практичний досвід застосування спрощеної системи оподаткування в країні свідчить про її позитивний вплив на малий бізнес.

Одним із основних напрямів державної підтримки малого бізнесу є створення сприятливого податкового середовища для таких суб'єктів господарювання. Напрямом реалізації податкової підтримки малого бізнесу, як свідчить досвід, накопичений в країні в сфері оподаткування, виступає спрощена система.

Головна ідея спрощеної системи оподаткування, як системного інструменту податкового регулювання малого бізнесу, полягає в заміні цілої низки податків, що входять до загальної системи одним податком, який обраховується за спрощеними правилами. Цей податок було названо «єдиним» податком, який поєднує в собі характеристики податків і зборів, які він замінює. Сплачується єдиний податок суб'єктами малого підприємництва юридичними та фізичними особами.

На сьогодні спрощена система оподаткування перебуває у стадії перманентних змін та нововведень та потребує постійного реформування та пристосування до сучасних умов соціально-економічного розвитку держави.

Питання реформування спрощеної системи оподаткування досліджували багато українських вчених-економістів: Н. Буряк, З. Варналій, О. Василик,

Ю. Воробйов, М. Гапонюк, Ю. Іванов, Т. Корнієнко, С. Лукаш, В. Орлова, М. Пожидаєва, О. Покатаєва та ін.

З прийняттям Податкового кодексу, який не тільки не вирішив проблем спрощеної системи, але й певною мірою ще більше їх актуалізував, питання впливу податкових змін на розвиток малого бізнесу в Україні набуло ще більшої популярності як серед практиків, так і серед науковців.

Наукові напрацювання у сфері малого бізнесу досить значні, проте залишаються мало дослідженими проблеми оподаткування суб'єктів малого підприємництва за альтернативними системами, доведення доцільності їх існування як основних податкових важелів і стимулів впливу на соціально - економічне становище у країні та рівень розвитку малого бізнесу.

Залишається недостатньо розробленою як у теоретичному, так і у методично - практичному аспекті питання оцінки ефективності діючих альтернативних систем оподаткування, визначення напрямів щодо їх вдосконалення; впровадження заходів, стимулюючих розвиток малого підприємництва; гармонізації суспільних інтересів. Актуальність і науково-практична значимість окреслених проблем обумовлюють необхідність їх подальшого дослідження.

Метою дипломної роботи є дослідження теоретичних засад та розробка практичних рекомендації щодо вдосконалення спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва за для підвищення соціально-економічної ефективності її функціонування. Сформована мета зумовила виконання наступних задач:

- розкрити економічну сутність та значення малого підприємництва;
- дослідити організаційно-правовий механізм оподаткування суб'єктів малого підприємництва та розкрити сутність спрощеної системи оподаткування;
- виявити тенденції розвитку суб'єктів малого підприємництва, які використовують спрощену систему оподаткування в Україні;

- провести моніторинг ефективності впровадження спрощеної системи оподаткування в Болградському районі Одеської області;
- провести оцінювання впливу чинників на надходження податків з суб'єктів малого підприємництва;
- систематизувати зарубіжний досвід оподаткування суб'єктів малого підприємництва та можливості його адаптації в українську практику;
- обґрунтувати шляхи вдосконалення спрощеної системи оподаткування суб'єктів господарювання в Україні;
- сформулювати рекомендації щодо пріоритетних напрямків розвитку спрощеної системи оподаткування виробників сільськогосподарської продукції в Україні.

Об'єктом дослідження є процес розвитку та реалізації спрощеної системи оподаткування.

Предметом дослідження є методи та інструменти податкової політики щодо регулювання питань розвитку спрощеної системи оподаткування в Україні.

При проведенні досліджень використано сукупність методів і підходів, що дозволило забезпечити логіку змісту роботи і обґрунтованість пропозицій.

В ході дослідження використовувались загальнотеоретичні та економіко-математичні методи.

Для вирішення поставлених завдань застосовувався системний підхід, який дав можливість провести аналіз оподаткування суб'єктів малого підприємництва за спрощеною системою в Україні та дослідити стан їх розвитку.

При дослідженні теоретичних основ спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва та зарубіжного досвіду використовувалися:

з метою всебічного пізнання об'єкта дослідження – діалектичний та історичний методи, методи аналізу та синтезу; для виявлення переваг та недоліків спрощеної системи оподаткування – метод порівняння та логічного узагальнення;

з метою наочного зображення статистичного матеріалу, теоретичних та практичних положень – метод спостереження, узагальнення та графічного зображення даних;

з метою оцінювання ефективності спрощеної системи оподаткування – трендовий і регресійний аналіз.

Інформаційну базу дослідження склали законодавчі та нормативно-правові акти України, теоретичні дослідження та практичні розробки вітчизняних та зарубіжних вчених, звітні дані Міністерства фінансів України, Державного казначейства України, Державної фіскальної служби України, Державної служби статистики України, публікації в наукових та економічних виданнях.

Публікації та апробація результатів дослідження. Результати дослідження знайшли своє відображення у науковій статті у студентському збірнику кафедри фінансів на тему «Стан функціонування суб'єктів системи спрощеного оподаткування в Україні», освітлені під час участі у студентській науково-практичній конференції «Фінансові аспекти розвитку держави, регіонів та суб'єктів господарювання: сучасний стан та перспективи» (ОНЕУ, 20-24 листопада 2017 року)

ВИСНОВКИ

У магістерській роботі досліджено теоретичні засади функціонування спрощеної системи оподаткування та розроблено практичні рекомендації щодо вдосконалення спрощеної системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва за для підвищення соціально-економічної ефективності її функціонування. Результатом дослідження, що проведено в даній роботі, можна зробити такі висновки та пропозиції:

1. Мале підприємництво – особливий підвид підприємництва, що полягає у створенні і практичній реалізації нового економічного процесу або здійсненні особливого внеску у вже існуючий економічний процес, пов'язаний із підприємницькою діяльністю громадян – фізичних осіб та з функціонуванням малих підприємницьких структур різних форм власності та організаційно-правових форм з метою отримання прибутку за умови особистої зацікавленості суб'єкта підприємництва в ній і необхідності задоволення при цьому певних потреб суспільства. Роль і місце малих підприємств у національній економіці найкраще пояснюються з позицій їх вагомого внеску у формування конкурентного середовища, надання ринковій економіці гнучкості, оперативності в реагуванні на зміни кон'юнктури ринку, особливо в умовах швидкої індивідуалізації та диференціації споживчого попиту, зростання номенклатури товарів та послуг.

2. Відповідно до законодавства суб'єктам малого підприємництва, як для юридичним, так і фізичним осіб-підприємців доступна для вибору як загальна так і спрощена система оподаткування. Юридичні особи та фізичні особи-підприємці на загальній системі оподаткування мають право займатися будь-яким видом діяльності (звичайно при отриманні відповідних дозвільних документів), мати необмежену суму доходу і кількість співробітників.

Загальна система оподаткування передбачає сплату малими підприємствами усіх видів податків і зборів, що відповідають обраному ними виду діяльності. Для переходу на сплату єдиного податку суб'єкт

господарювання повинен визначити, до якої групи платників єдиного податку він належить. Для цього потрібно визначити яким критеріям відповідає юридична особа чи фізична особа – підприємець та обрати одну з чотирьох груп, яві діють відповідно до Податкового кодексу України.

3. В процесі дослідження стану і розвитку малого підприємництва в Україні виявлено позитивні тенденції росту – кількість суб'єктів господарювання у 2016 році збільшилось відповідно до 2011 року на 163,9 тис. одиниць. За останні роки збільшилась частка платників єдиного податку у загальній кількості суб'єктів господарювання.

Ефективність спрощених режимів оподаткування підтверджується щорічним збільшенням платежів у бюджет. Розмір надходжень єдиного податку від суб'єктів малого підприємництва – «єдинників» до бюджету за останні п'ять років має тенденцію до збільшення. Збільшується частка надходжень у доходах місцевих бюджетів України за 2011-2016 рр. від фізичних осіб-підприємців, особливо 2012 -2014 роках, яка більша від надходжень єдиного податку з юридичних осіб. Ця тенденція зберігається протягом 2012 та 2013 років, що спричинено збільшенням обсягів оборотів для фізичних осіб до 20 млн. грн. за рік.

4. Результати моніторингу ефективності впровадження спрощеної системи оподаткування у Болградському районі Одеської області свідчать про зменшення у 2016 році відповідно до 2012 року суб'єктів малого бізнесу на 961 одиниць, за рахунок зменшення кількості фізичних осіб – підприємців. Натомість частки суб'єктів малого підприємництва, які знаходяться на єдиному податку у загальній кількості суб'єктів малого підприємництва має тенденцію до зростання. Єдиного податку надійшло до спеціального фонду місцевого бюджету Болградського району за січень-грудень 2016 р. на 7,582 млн. грн. більш ніж у 2012 році, що свідчить про ефективність реалізації спрощеної системи та актуальність її для суб'єктів господарювання області.

5. В процесі аналізу чинників, що здійснюють вплив на надходження податків з малого підприємництва було обґрунтовано та обрано три чинники, а

саме ВВП, індекс інфляції та обсяг реалізованої продукції. Встановлено, що істотний вплив на рівень надходжень єдиного податку до місцевих бюджетів здійснює зростання індексу інфляції та обсяг реалізованої продукції суб'єктами малого підприємництва. Пояснити отриманий результат можна таким чином: фактично єдиний податок сплачують підприємці торговельної сфери, тому збільшення рівня інфляції призведе до збільшення обсягів реалізації та до збільшення бази оподаткування.

6. На основі дослідження та аналізу зарубіжного досвіду розвитку та оподаткування суб'єктів малого підприємництва розроблені та запропоновані шляхи вдосконалення спрощеної системи оподаткування, а саме:

- з метою забезпечення регулюючої та стимулюючої функції єдиного податку для сільськогосподарських товаровиробників доцільно здійснити корегування умов оподаткування сільськогосподарських товаровиробників в напрямі диференційованого підходу до визначення категорій платників єдиного податку в межах четвертої групи за площею сільськогосподарських угідь та обсягом річного доходу, рівнем рентабельності, що забезпечить удосконалення механізму справляння податку, рівність умов та стимулювання ефективного розвитку бізнесу аграріїв, поєднання інтересів держави та сільськогосподарських товаровиробників;

- з метою збільшення надходжень від єдиного податку та зменшення «тінізації» платників єдиного податку, здійснити прив'язку граничних розмірів доходів, що дають право переходу на спрощену систему оподаткування до індексу інфляції або до розміру мінімальної заробітної плати;

- з метою наповнення місцевих бюджетів та у зв'язку з тим, що на теперішній час 14 % єдиного податку зараховується до державного бюджету, пропоную зарахування у повному обсязі єдиного податку до місцевих бюджетів, що сплачується платниками єдиного податку четвертої групи (сільгосптоваровиробниками).

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Білоус Г. Розвиток малого підприємництва в Україні / Г. Білоус // Економіка України. – 2000. – №2. – С. 34–40.
2. Лапуста М. Г. Підприємництво .- М.: ИНФРА-М, 2004. - 534 с.
3. Рибак О.В. Розвиток малого підприємництва в регіоні: теоретичні засади, проблеми та перспективи / О.В. Рибак // Економічний вісник Донбасу. – 2010. – №2. – С. 96-100.
4. Ключко Ю., Черняк Т. Проблеми малого бізнесу в Україні // Економіка України. – 2007. – № 1.
5. Лапуста М. Г. Малое предпринимательство / М. Г. Лапуста, Ю. Л. Старостин. – Москва: ИНФРА-М, 1998. – 320 с. 88
6. Долгоруков Ю., Кусман О. Про розвиток малого підприємництва //Економіка України. – 2009. – №1.
7. Податковий кодекс України // Відомості Верховної Ради України (ВВР). - 2011. – Вип. 13-14, Вип. 15-16, Вип. 17. ст.112 / Офіційний сайт Верховної Ради України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/>
8. Господарський Кодекс України 16.01.2003 № 436- IV) [Електронний ресурс] : Верховна рада України. Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua>.
9. «Діяльність суб'єктів великого, середнього, малого та мікропідприємництва» [Електронний ресурс] // Державний комітет статистики України. – 2016. – Режим доступу до ресурсу: http://www.ukrstat.gov.ua/druk/publicat/kat_u/publ9_u.htm.
10. Сокотенюк С. М. Особливості прийняття та застосування електронного адміністрування ПДВ і України [Електронний ресурс] / С. М. Сокотенюк, А. А. Кугій // Ефективна економіка. – 2016. – Режим доступу до ресурсу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4859>
11. Полежаев В. Разновекторная модель налогообложения [Електронний ресурс] / Режим доступу до ресурсу: <http://www.tziver.ru/articles/detal/72>

12. Красота О.В. Мале підприємництво: економічна сутність та роль у подоланні кризи / О.В. Красота // Вісник КНУ ім. Т.Шевченка. Серія “Економіка”. –2010. – № 7. – С.37-40.

13. Грін О. Методи оцінки ефективності системи оподаткування підприємницької діяльності громадян в Україні [Електронний ресурс] / вісник львівського університету . – 2008 – вип..40. – с.331-335. –Режим доступу до ресурсу: [http // www..nbuv.gov.ua/ portal/ natural / vhnu/2008_40/71_0_Grin.pdf](http://www.nbu.gov.ua/portal/natural/vhnu/2008_40/71_0_Grin.pdf).

14. Мединська Т.В. Єдиний податок у формуванні доходів формуванні доходів місцевих бюджетів та податковий контроль за його сплатою / Т.В. Мединська /Львівська комерційна академія. — 2014. — № 24

15. Панасюк О.В. Малый бизнес в Украине: тенденции развития и проблемы налогообложения / О.В. Панасюк // Бізнес Інформ. — 2015. — № 6. — С.102—107.

16. Валентинов В. А. Эконометрика: Практикум / Валентинов В. А. – М.: РДЛ, 2007.– 436 с.

17. Статистична інформація: архів [Електронний ресурс] / Державний комітет статистики України. – Режим доступу до ресурсу: www.ukrstat.gov.ua.

18. Звіти про виконання місцевих бюджетів України за 2010– 2016 роки [Електронний ресурс]. – Режим доступу:
<http://www.treasury.gov.ua/main/uk/doccatalog/list?currDir=146477>.

19 . Офіційний сайт Державної фіскальної служби України[Електронний ресурс] . — Режим доступу:<http://www.sta.gov.ua> -

20. Бюджетний моніторинг: аналіз виконання бюджету за 2016 рік [Електронний ресурс]. — Режим доступу:
http://www.ibser.org.ua/UserFiles/File/Monitoring%20Quarter%202015/KV_IV_2015_Monitoring_ukr.pdf

21. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: [http:/ /www.ukrstat.gov.ua](http://www.ukrstat.gov.ua)

22. Борзенкова О.Д. Роль місцевих податків і зборів в формуванні місцевих бюджетів України / О.Д. Борзенкова // Одеський інститут фінансів УДУФМТ. —Одеса, Україна. — 2015. — № (5) 21.
23. Державна казначейська служба України [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/.main/uk>
24. Звітність про виконання Плану роботи [Електронний ресурс] / Головне управління ДФС в Одеській області. — Режим доступу: <http://od.sfs.gov.ua/diialnist/plani-ta-zviti-roboti/>.
25. Мельник Г. Г. Некоторые проблемы и аспекты перехода субъектов малого предпринимательства на упрощенную систему налогообложения: Сб. науч. тр. Луганского гос. аграрного ун-та. / Г. Г. Мельник, А. А. Овчаренко. — Луганск: Луганский гос. аграрный ун-т. — 1999. — № 4. — С. 176–182.
26. Лапач С. Н. Статистика в науке и бизнесе / Лапач С. Н., Чубенко А. В., Бабич П. Н. — К.: МОРИОН, 2002. — 640 с.
27. Минько А. А. Статистический анализ в MS Excel / А. А. Минько. — М.: Издательский дом „Вильямс, 2004. — 448 с.
28. Звіти про виконання бюджету Болградського району за 2012–2016 роки [Електронний ресурс]. — Режим доступу : www.bolgrad.ua.
29. Звітність про виконання бюджетів [Електронний ресурс] / Державна казначейська служба України. — Режим доступу: <http://www.treasury.gov.ua/>.
30. Іванов Ю.Б. Малий бізнес: управління податками: монографія / Ю.Б. Іванов, К.В. Петросянц. — Х.: ВД "ІНЖЕК", 2009. — 352 с.
31. Коваль Л.П. Зміни у спрощеній системі оподаткування та їх вплив на фінансову безпеку малого підприємництва / Л.П. Коваль // Науковий вісник НЛТУ України. — 2012. — Вип. 22.1. — С. 244—250.
32. Крисоватий А.І. Податкова система: навч. посіб. / А.І. Крисоватий, О.М. Десятнюк. — Тернопіль: Карт — бланш, 2004. — 331 с.
33. Орлов В. О. Вплив спрощеної системи оподаткування на подальший розвиток малого бізнесу / В.О. Орлов // Сталий розвиток економіки. Всеукраїнський науково"виробничий журнал. — 2012. — № 3. — С. 78—81.

34. Охріменко О. Електронне спілкування з податковою позитивно вплине на бізнес-клімат у країні / О. Охріменко // Урядовий кур'єр, 2012. — № 230. — С. 6.

35. Болотова Г. Спрощена система оподаткування: стислий огляд можливих змін / Г.Болотова [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.iepd.dn.ua/?p=3165>.

36. Деренько О.А. Міжнародний досвід державного регулювання та підтримки малого підприємництва / О.А. Деренько // Бізнес Інформ. — 2012. — № 5. — С. 95–97.

37. Калмиков О.В. Реформування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності / О.В. Калмиков // Економічний вісник університету. — 2012. — №18.1. — С. 97– 104.

38. Кміть В.М. Основні напрями реформування спрощеної системи оподаткування діяльності малого підприємництва в Україні / В.М. Кміть, М.І. Федишин // Формування ринкової економіки в Україні : зб. на укр. пр. — Л. : Львівський нац. ун-т ім. І.Франка. — 2011. — Вип. 24, Ч. 1. — С. 275–285. 39. Коваль Л.П. Зміни у спрощеній системі оподаткування та їх вплив на фінансову безпеку малого підприємництва / Л.П. Коваль // Науковий вісник НЛТУ. — 2012. — № 22.1. — С. 244– 251.

40. Кравчук К. Реформа спрощеного оподаткування: переваги і недоліки, 30.10.2015 / К.Кравчук [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.epravda.com.ua/columns/2015/10/30/565352/>.

41. Лозовський О.М. Особливості державного регулювання малого підприємництва в Україні / О.М. Лозовський, С.І. Шарчук // Економічний форум. — 1/2015. — С. 135–138.

42. Слатвінська М.О. Альтернативні системи оподаткування малого бізнесу: стан, проблеми, перспективи: монографія / М. О. Слатвінська. — Одеса: ОНЕУ, 2012. — 252 с.

43. Юшко С.В. Спрощена система оподаткування для фізичних осіб-підприємців: історія й перспективи застосування / С.В. Юшко // Фінанси України. – 2011. – № 4. – С. 38–46
44. Панасюк О.В. Генезис системи оподаткування суб'єктів малого підприємництва в Україні / О.В. Панасюк // зб. на уч. пр. Нац. ун-ту держ. податкової служби України. – 2013. – № 2. – С. 118–128 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://nbuv.gov.ua/j-pdf/znpnudps_2013_2_15.pdf.
45. Кужель О. Я створювала спрощенку не для мінімізаторів // Дзеркало тижня № 50 (778), 19 – 25 грудня 2009 р. [Електронний ресурс] / Держ. ком. України з питань регуляторної політики і підприємництва. – Назва з титул. екрану: <http://www.dkrp.gov.ua/>
46. Майстренко О. В. Перспективи розвитку в Україні спрощеного оподаткування малого підприємництва / О. В. Майстренко. – С.128–138. [Електронний ресурс] / Бібліотека Сумського національного аграрного університету. – Назва з електронного каталогу: <http://lib.sau.sumy.ua/> 4
47. Михайленко С. Альтернативні системи оподаткування малого підприємництва // Економіст. – 2008. – №11. – С. 47–49.
48. Анішина Н. Визначення пріоритетів створення нових робочих місць// Україна: аспекти праці. – 2001, № 7. – С. 8-13. 2.
49. Комаров В. Большие преграды на пути малого бизнеса// Экономическая газета. – 2000, № 34. – С. 1.
50. Крисоватий А.І. Податкові системи зарубіжних країн. – Тернопіль: Економічна думка, 2001. – 257 с.
51. Ходоніна О. Єдиний податок: зміни на краще? // Правовий тиждень. – 2008. – № 32(105).
52. Налоговые системы зарубежных стран // Под ред. В.Г. Князева, Д.Г. Черника. – М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1997. – 191 с.
53. Артемов Ю. Некоторые особенности бюджетной и налоговой систем Швейцарии // Финансы. – 1995. – № 11. – С.47–52.

54. Розвиток податкової системи України: трансформація спрощеної системи оподаткування / Т.І. Єфименко, С.Л. Лондар, Ю.Б. Іванов [та ін.]; ДННУ "Акад. фін. управління". — К., 2011. — 246 с.
55. Податкова політика України: стан, проблеми та перспективи: моногр. / [П.В. Мельник, Л.Л. Тарангул, З.С. Варналій та ін.]; ДПА України, Нац. унт ДПС України. — К.: Знання України, 2008. — 675 с.
56. Estonian Tax and Customs Board [Electronic resource]. — Access mode: <http://www.emta.ee>.
57. Влияние специальных налоговых режимов на развитие малого предпринимательства в регионе: Монография. — ООО «Юго-Восток, Лтд», 2006. — 226 с.
58. Міжнародна практика застосування спрощених (спеціальних) режимів оподаткування малого підприємництва та необхідність її адаптації й застосування в Україні [Електронний ресурс] / Матеріали Аналітичного центру „Академія”. — Доступний з <http://www.academia.org.ua>.
59. Пріоритети податкових стимулів: світовий досвід [Електронний ресурс] / Матеріали Аналітичного центру „Академія”. — Доступний <http://www.academia.org.ua>.